

**COMUNE DI PIEVE A NIEVOLE**  
**RELAZIONE DI INIZIO MANDATO**

**Anno 2024**

(Art. 4 bis comma 1 D.Lgs n. 149/2011)

**Sommario**

- Premessa
- Il Risultato di Amministrazione
- La situazione patrimoniale
- Valutazione del rischio in relazione ai parametri di deficitarietà
- Gli equilibri di bilancio nell'esercizio finanziario in corso
- Debiti Fuori Bilancio
- Le passività potenziali
- Il Fondo crediti di dubbia esigibilità
- Situazione di liquidità
- La misura dell'indebitamento
- Anticipazioni di liquidità e fondi di rotazione
- Strumenti di finanza derivata
- Società partecipate
- Adeguatezza della struttura amministrativa
- Conclusioni

## Premessa

L'Obiettivo della relazione di inizio mandato è quello di consentire al Sindaco e all'Amministrazione Comunale appena insediata di avere contezza delle condizioni finanziarie e patrimoniali dell'Ente nonché della misura dell'indebitamento contratto dall'ente.

Tale relazione deve essere predisposta dal Responsabile del servizio finanziario o dal Segretario Comunale dell'Ente e deve essere sottoscritta dal Sindaco entro novanta giorni dall'inizio del mandato.

L'analisi prevista risulta di fondamentale importanza, in quanto strumento di valutazione e di responsabilizzazione, poiché a seconda delle risultanze il Consiglio Comunale è nelle condizioni di decidere le azioni da intraprendere per l'eventuale risanamento e ripristino degli equilibri di bilancio. In tal senso è consentito, ove ne sussistano i presupposti, di ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti di cui all'art. 243 bis e seguenti del D.Lgs 267 del 18 agosto 2000 e/o, in presenza dei presupposti di cui al comma 5 del predetto art. 243 bis rimodulare il piano di riequilibrio.

La relazione di inizio mandato succede temporalmente alla relazione di fine mandato del precedente periodo amministrativo, pubblicata sul sito istituzionale dell'ente e trasmessa alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo, a norma di legge.

Al fine di dimostrare lo stato di salute finanziaria dell'ente i dati e le valutazioni che saranno esposti fanno riferimento all'ultimo rendiconto di gestione approvato con la Delibera del Consiglio Comunale n. 9 del 17.05.2024, e al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 approvato con deliberazione Consiglio Comunale n. 55 del 27.12.2023.

## Il Risultato di Amministrazione

Con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 17.05.2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2023.

Le risultanze finali sono state evidenziate nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione che di seguito si riporta:

|   |     | GESTIONE     |               |               |
|---|-----|--------------|---------------|---------------|
|   |     | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE        |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                       |     |              |               | 573.493,29    |
| RISCOSSIONI   | (+) | 1.965.799,06 | 15.330.399,96 | 17.296.199,02 |
| PAGAMENTI   | (-) | 1.437.480,04 | 15.813.288,82 | 17.250.768,86 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                   | (=) |              |               | 618.923,45    |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) |              |               | 0,00          |

|   |     |              |              |                     |
|---|-----|--------------|--------------|---------------------|
|   |     |              |              |                     |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |              | 618.923,45          |
|   |     |              |              |                     |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 3.388.112,44 | 3.357.537,60 | 6.745.650,04        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |              |              | 0,00                |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 254.835,41   | 2.649.466,07 | 2.904.301,48        |
|   |     |              |              |                     |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |              |              | 263.253,81          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |              |              | 687.047,07          |
|   |     |              |              |                     |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)<sup>(2)</sup></b>   | (=) |              |              | <b>3.509.971,13</b> |
|   |     |              |              |                     |

### La composizione del risultato di amministrazione

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023                |  |                                     |                     |
|--|--|-------------------------------------|---------------------|
|  |  |                                     |                     |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>  |  |                                     |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>                 |  |                                     | 2.822.598,69        |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup> |  |                                     |                     |
| Fondo anticipazioni liquidità  |  |                                     |                     |
| Fondo perdite società partecipate  |  |                                     |                     |
| Fondo contezioso   |  |                                     | 7.700,00            |
| Altri accantonamenti   |  |                                     | 56.951,79           |
|  |  |                                     |                     |
|  |  | <b>Totale parte accantonata (B)</b> | <b>2.887.250,48</b> |
| <b>Parte vincolata</b>   |  |                                     |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                              |  |                                     | 58.626,68           |
| Vincoli derivanti da trasferimenti   |  |                                     | 178.080,73          |

|  |  |  |  |                   |
|--|--|--|--|-------------------|
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   |  |  |  | 29.701,25         |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   |  |  |  | 14.445,43         |
| Altri vincoli  |  |  |  |                   |
|  | <b>Totale parte vincolata ( C )</b>                                      |  |  | <b>280.854,09</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>   |  |  |  | 600,00            |
|  | <b>Totale parte destinata agli investimenti ( D )</b>                    |  |  | <b>600,00</b>     |
|  |  |  |  |                   |
|  |  |  |  |                   |
|  | <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                              |  |  | <b>341.266,56</b> |
|  | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup> |  |  | 0,00              |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b> |  |  |  |                   |

### La situazione patrimoniale:

La situazione patrimoniale dell'ente così come rilevata con l'approvazione dell'ultimo Rendiconto della gestione è la seguente:

| <b>Attivo Patrimoniale</b>             | <b>Esercizio finanziario 2023</b> |
|--|-----------------------------------|
| Crediti verso P.A. fondo di dotazione  | 0,00                              |
| Immobilizzazioni immateriali           | 47.484,11                         |
| Immobilizzazioni materiali             | 26.337.433,60                     |
| Altre immobilizzazioni materiali       | 0,00                              |
| Immobilizzazioni finanziarie           | 134.400,17                        |
| Rimanenze                              | 0,00                              |
| Crediti                                | 3.860.619,46                      |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00                              |
| Disponibilità liquide                  | 681.355,34                        |

|   |                      |
|---|----------------------|
| Ratei e risconti attivi                   | 0,00                 |
| <b>Totale dell'Attivo</b>                 | <b>31.061.292,68</b> |
| <b>Passività</b>                          |                      |
| Fondo per rischi ed oneri                 | 50.181,05            |
| Trattamento di fine rapporto              | 14.470,74            |
| Debiti                                    | 5.433.034,30         |
| Ratei e risconti passivi                  | 3.721.274,42         |
| <b>Totale passività (al netto del PN)</b> | <b>9.218.960,51</b>  |
| Fondo di dotazione                        | 3.997.743,94         |
| Riserve                                   | 18.648.167,60        |
| Risultato economico d'esercizio           | -803.579,37          |
| <b>Patrimonio netto</b>                   | <b>21.842.332,17</b> |

#### **Valutazione del rischio in relazione ai parametri di deficitarietà:**

Il D.Lgs 267/200, per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali, prevede un meccanismo di valutazione del rischio di squilibri fondato su parametri e l'imposizione, in caso di accertati pericoli, di azioni correttive da porre in essere mediante la copertura minima del costo di alcuni servizi e l'attivazione di meccanismi sanzionatori per l'omessa adozione di tali correttivi.

A tal fine il TUEL dispone che la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale dell'ente locale sia allegata:

- a) al rendiconto della gestione ;
- b) al bilancio di previsione (art. 172, c. 1, lett. d).

L'art. 242 del citato D.lgs 267/2000 definisce il meccanismo di valutazione del rischio di squilibrio, precisando:

- che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili dalla tabella predetta da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari;
- che il rendiconto della gestione è quello relativo al penultimo esercizio precedente quello di riferimento;
- che i parametri obiettivi, nonché le modalità per la compilazione della citata tabella, sono fissati con decreto del Ministro dell'interno di natura non regolamentare, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e che fino alla fissazione di nuovi parametri si applicano quelli vigenti nell'anno precedente;
- che la suddetta disciplina si applica a comuni, province e comunità montane.

Con il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi dell'art. 242, comma 2, del Dlgs. n. 257/2000,

Dalla tabella allegata al penultimo rendiconto e al Bilancio di previsione emerge che l'Ente non è strutturalmente deficitario.

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni 2023

**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA  
CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

|                                  |       |           |
|----------------------------------|-------|-----------|
| <b>Comune di Pieve a Nievole</b> | Prov. | <b>PT</b> |
|----------------------------------|-------|-----------|

|    |   | Barrare la condizione che ricorre |    |
|----|---|-----------------------------------|----|
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%                        |                                   | NO |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%                   |                                   | NO |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0  |                                   | NO |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilita' debiti finanziari) maggiore del 16%   |                                   | NO |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilita' disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%   |                                   | NO |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%   |                                   | NO |
| P7 | Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% |                                   | NO |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacita' di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%                                 |                                   | NO |

Gli enti locali che presentano almeno la meta' dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

|  |  |    |
|--|--|----|
| Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie |  | NO |
|--|--|----|

|    |  |  |    |
|----|--|--|----|
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48,00%                      |  | NO |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22,00%                 |  | NO |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0,00%   |  | NO |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilita' debiti finanziari) maggiore del 16,00%   |  | NO |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilita' disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell' 1,20%   |  | NO |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell' 1,00%  |  | NO |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% |  | NO |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacita' di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47,00%                               |  | NO |

Gli enti locali che presentano almeno la meta' dei parametri deficitari (la condizione 'SI' identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

|   |  |    |
|---|--|----|
| Sulla base dei parametri suindicati l'ente e' da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie |  | NO |
|---|--|----|

La suddetta tabella dei parametri deficitari è allegata al Bilancio di Previsione 2024/2026 giusta deliberazione Consiglio Comunale n. 55 del 27.12.2023.

## Gli equilibri di bilancio nell'esercizio finanziario in corso:

Nella tabella seguente si dimostra la composizione degli equilibri del bilancio dell'esercizio in corso, al fine di verificare la correttezza degli equilibri generali e particolari di bilancio così come disposto dall'art. 162 del D.Lgs 267/2000, che impone, con le dovute eccezioni di legge, che gli equilibri interni e generali di bilancio riportino una situazione di pareggio, dove gli stanziamenti di entrata finanziano interamente le previsioni di uscita.

### EQUILIBRI DI BILANCIO

Atto CC -- Del 02/07/2024 n. 2

Dall'analisi della tabella emerge che l'ente si trova in una condizione di equilibrio.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024 |  | COMPETENZA ANNO 2025                             | COMPETENZA ANNO 2026 |
|--|-----|--|--|--|----------------------|
|  |     |  |  |  |                      |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 618.923,45                                       |  |  |                      |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) | 263.253,81                                       | 0,00   | 0,00   | 0,00                 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 5.578.065,31<br><i>0,00</i>                      | 4.924.928,56<br><i>0,00</i>                      | 4.843.990,70<br><i>0,00</i>                      |                      |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) | 28.859,16  | 28.859,16  | 28.859,16  |                      |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui:</i><br><i>- fondo pluriennale vincolato</i><br><i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>  | (-) | 5.905.616,42<br><i>0,00</i><br><i>425.522,04</i> | 4.993.092,65<br><i>0,00</i><br><i>307.841,94</i> | 4.929.593,78<br><i>0,00</i><br><i>307.841,94</i> |                      |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00   | 0,00   | 0,00   |                      |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | 99.724,59<br><i>0,00</i><br><i>0,00</i>          | 103.695,07<br><i>0,00</i><br><i>0,00</i>         | 107.256,08<br><i>0,00</i><br><i>0,00</i>         |                      |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     | <b>-135.162,73</b>                               | <b>-143.000,00</b>                               | <b>-164.000,00</b>                               |                      |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO</b>              |     |  |  |  |                      |

| <b>DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>  |     |                             |                             |                           |
|--|-----|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>             | (+) | 0,00<br><i>0,00</i>         | 0,00<br><i>0,00</i>         | 0,00<br><i>0,00</i>       |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 162.000,00<br><i>0,00</i>   | 143.000,00<br><i>0,00</i>   | 164.000,00<br><i>0,00</i> |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 26.837,27                   | 0,00                        | 0,00                      |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                      |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>   |     |                             |                             |                           |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>               |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>   | (+) | 0,00                        |                             |                           |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale  | (+) | 687.047,07                  | 0,00                        | 0,00                      |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 7.143.464,10                | 6.652.718,36                | 458.359,16                |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (-) | 28.859,16                   | 28.859,16                   | 28.859,16                 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) | 162.000,00                  | 143.000,00                  | 164.000,00                |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (-) | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                      |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-) | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                      |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (-) | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                      |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                      |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                      |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>   | (-) | 7.666.489,28<br><i>0,00</i> | 6.480.859,20<br><i>0,00</i> | 265.500,00<br><i>0,00</i> |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                      |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                      |

|   |     |  |             |             |             |
|---|-----|--|-------------|-------------|-------------|
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |  |             |             |             |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie         | (-) |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |  |             |             |             |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

|   |     |  |             |             |             |
|---|-----|--|-------------|-------------|-------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>   |     |  |             |             |             |
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     |  | <b>0,00</b> | 0,00        | 0,00        |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>   |     |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

- C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
- E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
- S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
- S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
- T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
- X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
- X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
- Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

U.3.04.00.00.000.

- (1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.
- (2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.
- (3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.
- (4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Dall'analisi dei dati indicati nella tabella emerge che l'ente potrebbe in linea teorica contrarre ulteriore indebitamento per € <...>, fermo restando il rispetto dei vincoli di finanza pubblica e la reale capacità di rimborsare annualmente gli interessi passivi e le quote di capitale dei mutui contratti.

### **Debiti Fuori Bilancio**

I Responsabili dei Settori non hanno segnalato la presenza di debiti fuori bilancio da riconoscersi ai sensi dell'art. 194 del D.lgs 267/2000, emersi dalla data di approvazione del bilancio di previsione alla data di insediamento del Sindaco.

### **Le passività potenziali**

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato 4.2 del Dlgs 118/2011 punto 5.2 lettera h) introduce il "fondo rischi contenzioso" nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento delle spese.

Con la verifica degli equilibri e l'assestamento del bilancio è stato aggiornato il Registro Cause legale, dal quale si evince che non è stato necessario aggiornare l'importo iscritto nel bilancio di previsione 2024/2026, pari ad €. 10.000,00, in quanto la causa aggiornata dal Settore Tecnico Manutentivo ha un grado di soccombenza "possibile", pertanto in virtù dei principi contabili e della deliberazione Giunta comunale n. 39 del 04/04/2022 con la quale veniva stabiliti i criteri per grado di soccombenza, tale livello di soccombenza non prevede l'accantonamento in bilancio.

### **Il Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il nuovo sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

Risulta che l'Ente ha provveduto sia nell'ultimo rendiconto approvato che con il Bilancio finanziario di previsione ad appostare nel relativo accantonamento le quote congrue per garantire i crediti di dubbia e difficile esazione.

Tra gli obiettivi strategici dell'Amministrazione vi è, come specificato nella proposta di documento unico di programmazione in approvazione -DUP 2024-2026 -, l'incremento della velocità di riscossione delle entrate e, conseguentemente, la loro implementazione, anche al fine di contenere l'effetto sul bilancio di previsione del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

| Descrizione entrata  | TIPOLOGIA | Stanziamiento definitivo di bilancio (S) | % di accan.to a FCDE | Importo aggiornato FCDE |
|--|-----------|--|----------------------|-------------------------|
| IMU DA ACCERTAMENTI  | 1.01      | <b>340.000,00</b>                        | 68,5                 | 232.900,00              |
| RECUPERO TARSU/TARES/TARI ANNIPRECEDENTI (EVASIONE TOTALE) | 1.01      | <b>8.000,00</b>                          | 17,93                | 1.434,40                |
| PROVENTI DALLA REFEZIONE SCOLASTICA                        | 3.01      | <b>156.000,00</b>                        | 2,29                 | 3.572,40                |
| PROVENTI ASILO NIDO  | 3.01      | <b>70.000,00</b>                         | 5,42                 | 3.794,00                |
| PROVENTI DAI PARCOMETRI                                    | 3.01      | <b>11.000,00</b>                         | 6,41                 | 705,10                  |
| PROVENTI TRASPORTO DA COPROGETTAZIONE ATTIVITA' ESTIVE     | 3.01      | <b>1.000,00</b>                          | 0                    | -                       |
| ENTRATE INIZIATIVE PER LA GIOVENTU'                        | 3.02      | <b>15.000,00</b>                         | 3,82                 | 573,00                  |
| CONCORSO PRIVATI TRASP.SCOLASTICO                          | 3.02      | <b>18.000,00</b>                         | 24,48                | 4.406,40                |
| FITTI REALI DI FABBRICATI                                  |           | <b>1.900,00</b>                          | 7,96                 | 151,24                  |
| SANZIONI CDS DA FAMIGLIE                                   | 3.02      | <b>250.000,00</b>                        | 0,00                 | 122.125,00              |
| SANZ.CODICE DELLA STRADA                                   | 3.02      | -  | 0                    | -                       |
| SANZIONI CDS EX ART. 142 DA FAMIGLIE                       | 3.02      | <b>1.000,00</b>                          | 0                    | -                       |
| SANZ.AMM.VE DIVERSE(REG.TULPS)DA FAMIGLIE                  | 3.02      | <b>15.000,00</b>                         | 9,23                 | 1.384,50                |
| SANZIONI CDS DA IMPRESE                                    | 3.02      | <b>82.000,00</b>                         | 0,00                 | 52.737,50               |
| SANZ.AMM.VE DIVERSE DA IMPRESE                             | 3.02      | <b>15.000,00</b>                         | 11,59                | 1.738,50                |
| <b>Importo totale FCDE assestato</b>                       |           | <b>€ 425.522,04</b>                      |                      |                         |

## Situazione di liquidità

La situazione della cassa dell'ente è stata analizzata distinguendo la gestione corrente, da quella per investimenti, al fine di dimostrare la capacità dell'ente di fare fronte ai debiti di funzionamento non ancora pagati e le spese necessarie per la gestione corrente e per il rimborso delle quote capitale di mutui e prestiti.

Al fine di fornire una maggiore informazioni in merito alla composizione della cassa e delle disponibilità libere si rappresenta nella tabella seguente la relativa articolazione:

| TITOLO | ANNUALITA' 2024<br>CASSA   | BILANCIO<br>ATTUALE       | VARIAZIONI<br>+/-      | BILANCIO<br>ASSESTATO     |
|--------|--|---------------------------|------------------------|---------------------------|
|        | <b>FONDO DI CASSA</b>  | €<br>618.923,45           |                        | €<br>618.923,45           |
| 1      | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | €<br>3.890.073,48         | €<br>11.000,00         | €<br>3.901.073,48         |
| 2      | <i>Trasferimenti correnti</i>  | €<br>879.768,46           | €<br>81.463,37         | €<br>961.231,83           |
| 3      | <i>Entrate extratributarie</i>   | €<br>1.132.831,07         | €<br>70.074,31         | €<br>1.202.905,38         |
| 4      | <i>Entrate in conto capitale</i>   | €<br>4.916.174,94         | -€<br>32.710,84        | €<br>4.883.464,10         |
| 5      | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | €<br>-                    | €<br>-                 | €<br>-                    |
| 6      | <i>Accensione prestiti</i>   | €<br>683.000,00           | €<br>-                 | €<br>683.000,00           |
| 7      | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | €<br>2.000.000,00         | €<br>-                 | €<br>2.000.000,00         |
| 9      | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | €<br>7.300.100,00         | €<br>-                 | €<br>7.300.100,00         |
|        | <b>Totale</b>  | €<br><b>20.801.947,95</b> | €<br><b>129.826,84</b> | €<br><b>20.931.774,79</b> |
|        | <b>Totale generale delle entrate</b>                                     | €<br><b>21.420.871,40</b> | €<br><b>129.826,84</b> | €<br><b>21.550.698,24</b> |
| 1      | <i>Spese correnti</i>  | €<br>5.483.137,69         | €<br>172.351,30        | €<br>5.655.488,99         |
| 2      | <i>Spese in conto capitale</i>   | €<br>6.436.356,44         | -€<br>50.460,73        | €<br>6.385.895,71         |
| 3      | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>                      | €<br>-                    | €<br>-                 | €<br>-                    |
| 4      | <i>Rimborso di prestiti</i>  | €<br>-                    | €<br>-                 | €<br>-                    |

|                                    |   |                        |                     |                        |
|------------------------------------|---|------------------------|---------------------|------------------------|
|                                    |   | 99.724,59              |                     | 99.724,59              |
| 5                                  | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | € 2.000.000,00         | € -                 | € 2.000.000,00         |
| 7                                  | Spese per conto terzi e partite di giro               | € 7.309.374,08         | € -                 | € 7.309.374,08         |
| <b>Totale generale delle spese</b> |   | <b>€ 21.328.592,80</b> | <b>€ 121.890,57</b> | <b>€ 21.450.483,37</b> |
| <b>SALDO DI CASSA</b>              |   | <b>€ 92.278,60</b>     | <b>€ 7.936,27</b>   | <b>€ 100.214,87</b>    |

### La misura dell'indebitamento

Al fine di verificare la capacità di indebitamento dell'ente si riporta la tabella esplicativa prevista dalla vigente normativa:

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI  |     |                     |                     |                     |
|---|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE  |     |                     |                     |                     |
| (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000                       |     | COMPETENZA<br>2024  | COMPETENZA<br>2025  | COMPETENZA<br>2026  |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | (+) | 5.160.901,28        | 5.327.876,73        | 3.601.592,72        |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II)   | (+) | 445.689,35          | 700.834,05          | 277.532,69          |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III)   | (+) | 966.803,07          | 1.271.731,77        | 1.048.280,08        |
| <b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>  |     | <b>6.573.393,70</b> | <b>7.300.442,55</b> | <b>4.927.405,49</b> |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI   |     |                     |                     |                     |
| Livello massimo di spesa annuale:   | (+) | 657.339,37          | 730.044,26          | 492.740,55          |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023      | (-) | 107.895,84          | 112.185,94          | 105.190,86          |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |

|  |     |              |              |              |
|--|-----|--------------|--------------|--------------|
| Contributi erariali in c/interessi su mutui  | (+) | 5.848,53     | 5.530,70     | 5.224,37     |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                             | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi  |     | 555.292,06   | 623.389,02   | 392.774,06   |
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>   |     |              |              |              |
| Debito contratto al 31/12/2023   | (+) | 3.114.324,27 | 3.014.599,68 | 2.910.904,61 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso   | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>   |     | 3.114.324,27 | 3.014.599,68 | 2.910.904,61 |
| <b>DEBITO POTENZIALE</b>   |     |              |              |              |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti |     | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento  |     | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento   |     | 827,42       | 0,00         | 0,00         |

|                              | 2022          | 2023          | 2024          | 2025          | 2026          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 85.672,34     | 107.755,99    | 112.185,94    | 108.742,95    | 105.190,86    |
| entrate correnti             | 6.484.262,87  | 6.562.975,76  | 6.573.393,70  | 7.300.442,55  | 4.927.405,49  |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>1,32%</b>  | <b>1,64%</b>  | <b>1,71%</b>  | <b>1,49%</b>  | <b>2,13%</b>  |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

Il Debito complesso viene di seguito rappresentato:

| Indebitamento                                | 2022                | 2023                | 2024                | 2025                | 2026                |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                           | 2.491.648,20        | 2.869.122,41        | 3.113.692,15        | 3.013.967,56        | 2.910.272,49        |
| Nuovi prestiti (+)                           | 468.000,00          | 350.000,00          | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Prestiti rimborsati (-)                      | 90.525,79           | 105.430,26          | 99.724,59           | 103.695,07          | 107.256,08          |
| Estinzioni anticipate (-)                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale fine anno</b>                      | <b>2.869.122,41</b> | <b>3.113.692,15</b> | <b>3.013.967,56</b> | <b>2.910.272,49</b> | <b>2.803.016,41</b> |

| Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale | 2022              | 2023              | 2024              | 2025              | 2026              |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari  | 85.672,34         | 107.755,99        | 112.185,94        | 108.742,95        | 105.190,86        |
| Quota capitale  | 90.525,79         | 105.430,26        | 99.724,59         | 103.695,07        | 107.256,08        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>176.198,13</b> | <b>213.186,25</b> | <b>211.910,53</b> | <b>212.438,02</b> | <b>212.446,94</b> |

### Strumenti di finanza derivata

L'ente non ha in corso strumenti di finanza derivata

### Società partecipate

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni direttamente detenute dal Comune di Pieve a Nievole alla data del 31.12.2023 in società ed altri enti.

| Società Partecipata                            | Quota di partecipazione | Rilevanza in merito al consolidamento                                       |
|--|-------------------------|---|
| Società Pistoiese di edilizia Sociale S.c.r.l. | 2,8%                    | Società in house  |
| Toscana Energia S.p.A.                         | 0,0168%                 | - Partecipazione inferiore all' 1%<br>- art. 11 quinquies D.Lgs.vo 118/2011 |
| Consorzio Società della Salute Valdinievole    | 5,37%                   | Ente strumentale affidatario di servizi pubblici                            |
| Fondazione Teatri Pistoia                      | 4,07%                   | Ente strumentale affidatario di servizi pubblici                            |

L'Ente non ha dovuto effettuare accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

### Adeguatezza della struttura amministrativa

La struttura amministrativa dell'ente non richiede importanti interventi urgenti di adeguamento sia numerico che qualitativo. Si provvederà con provvedimenti migliorativi e/o correttivi in corrispondenza con le normali scadenze di legge e con gli obiettivi da raggiungere.

## CENTRO DI COSTO

## NOMINATIVO

|  |                         |
|--|-------------------------|
| 00000001 - PROTOCOLLO/SEGRETERIA 1021 - 1 dipendenti | CANNIZZARO GIUSEPPE     |
| 00000003 - RAGIONERIA 1027 - 3 dipendenti            | BONACCHI MONICA         |
|  | FALZARANO SABINA        |
|  | MECCHI PAOLA            |
| 00000004 - UFFICIO TECNICO 1081 - 4 dipendenti       | BONELLI BIAGINO MASSIMO |
|  | D'APREA FRANCESCO       |
|  | LENZI SIMONE            |
|  | RIZZELLO ALESSANDRO     |
| 00000005 - URBANISTICA 1090 - 2 dipendenti           | PACINI ANGELA           |
|  | SARDISCO CRISTINA       |
| 00000006 - AMBIENTE 1098 - 1 dipendenti              | TONFONI GINO            |
| 00000007 - DEMOGRAFICI 1111 - 1 dipendenti           | INNOCENTI MANUELA       |
| 00000008 - TRIBUTI 1181 - 3 dipendenti               | CALISTRI FRANCESCA      |
|  | DI BELLA DANIELA        |
|  | LIPPI ALESSIA           |
| 00000009 - URP 1210 - 1 dipendenti                   | BARNI NATASCIA          |
| 00000010 - VIGILANZA 1261 - 8 dipendenti             | BALDASSERONI ROBERTO    |
|  | BARTOLACCI ANDREA       |
|  | GIACOMELLI ALFREDO      |
|  | IACOPI LORENZO          |
|  | IMERTI FRANCESCO        |
|  | MAGRINI MAFALDA         |
|  | MINIATI ROSSANA         |
|  | SILVI ELEONORA          |
| 00000011 - AUTISTA 1411 - 3 dipendenti               | COLUZZI ROBERTO         |
|  | PAOLANTI NICCOLO'       |
|  | SIMONI SILVIO           |
| 00000012 - PUBBLICA ISTRUZIONE 1424 - 1 dipendenti   | MAGRINI MARIA ROSA      |
| 00000013 - CUCINA 1430 - 2 dipendenti                | DI GRAZIA ALESSANDRO    |
|  | RAVAGLI BEATRICE        |

|   |                     |
|---|---------------------|
| 00000014 - BIBLIOTECA 1471 - 1 dipendenti           | PELLICCI GIANLUIGI  |
| 00000015 - ATTIVITA' PRODUTTIVE 2091 - 1 dipendenti | FATTORI MARZIA      |
| 00000016 - PERSONALE 2215 - 1 dipendenti            | TORRE STEFANIA      |
| 00000017 - PUBBLICA ISTRUZIONE 2250 - 1 dipendenti  | POLLASTRINI BARBARA |

### **Conclusioni**

Dall'analisi dei dati e delle valutazioni riportate nei precedenti punti non sono emerse situazioni di squilibrio emergenti né criticità strutturali tali da richiedere un intervento con carattere d'urgenza

I provvedimenti migliorativi e/o correttivi, saranno pertanto valutati ed eventualmente adottati in concomitanza con le normali scadenze di legge.

**Il Sindaco**  
Gilda Diolaiuti